

Zarządzenie Nr 0120.20.2011

Wójta Gminy Załuski

z dnia 13 czerwca 2011 roku

w sprawie zasad sporządzania skonsolidowanego bilansu Gminy Załuski.

Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2001 roku, Nr 142, poz. 1592 z późn. zm.) w związku z rozdziałem 6 ustawy z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r, Nr 76 poz. 694 z późn. zm.) oraz § 15 pkt 4, §16 ust.1, §17 ust. 1,3 i 4 Rozporządzenia Ministra Finansów z 28 lipca 2006 r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. Nr 142, poz. 1020) uchwała co następuje:

§ 1

1. Jednostka dominującą jest Gmina Załuski
2. Bilansem jednostki dominującej jest bilans z wykonania budżetu gminy.
3. Dniem bilansowym jest ostatni dzień roku kalendarzowego.

§ 2

1. W skład grupy kapitałowej wchodzi jednostka dominująca oraz jednostki zależne.
2. Wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej przedstawia Załącznik Nr 1 do zarządzenia.

§ 3

1. Konsolidacją są objęte jednostkowe bilanse jednostek budżetowych, bilans wykonania budżetu, bilans Gminnej Instytucji Kultury.
2. Dane jednostek zależnych łączy się z danymi jednostki dominującej metodą konsolidacji pełnej.
3. W pierwszej kolejności dokonuje się łączenia poszczególnych pozycji bilansów jednostkowych jednostek budżetowych w bilans łączny.
4. Poszczególne aktywa i pasywa bilansu z wykonania budżetu, łącznego bilansu jednostek budżetowych oraz bilansu Gminnej Instytucji Kultury dostosowuje się odpowiednio do aktywów i pasywów wzoru skonsolidowanego bilansu według zasad określonych w Załączniku Nr 2 do uchwały.

5. Dokonanie wzajemnych wyłączeń i korekt sporządza się na podstawie zasad określonych w Załączniku Nr 3.
6. Korekty wprowadzone w procesie konsolidacji w stosunku do poszczególnych aktywów i pasywów tych samych w poszczególnych pozycjach podlegają odniesieniu na wynik finansowy.

§ 4

Skonsolidowany bilans Gminy Załuski jest sporządzany w złotych i groszach w terminie 3 miesięcy od otrzymania ostatniego sprawozdania podlegającego konsolidacji.

§ 5

Bilans skonsolidowany podpisuje Wójt Gminy i Skarbnik Gminy.

§ 6

Dokumentację konsolidacyjną stanowią:

1. bilanse jednostek objętych konsolidacją,
2. wykaz jednostek wchodzących w skład grupy kapitałowej,
3. bilans łączny jednostek budżetowych,
4. zestawienie, o którym mowa w § 3 pkt 4 do zarządzenia,
5. arkusz zbiorczy wyłączeń i korekt pozycji konsolidacyjnych z podziałem na wyłączenia i korekty w organie, zbiorczym jednostek budżetowych oraz Gminnej Instytucji Kultury,
6. skonsolidowany bilans Gminy Załuski sporządza się w groszach i złotych,
7. inne zestawienia, np. polecenia księgowania dotyczące stosownych korekt.

§ 7

Odpowiedzialnym za sporządzenie bilansu skonsolidowanego ustala się Skarbnika Gminy.

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak

Załącznik Nr 1
do Zarządzenia Nr 120.20.2011
Wojta Gminy Załuski
z dnia 13.06.2011 r.

Wykaz jednostek powiązanych w grupie kapitałowej

LP	NAZWA JEDNOSTKI	RODZAJ JEDNOSTKI z punktu konsolidacji	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA
1.	Jednostka samorządu terytorialnego-Gmina Załuski	jednostka dominująca	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Urząd Gminy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
3.	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
4.	Szkoła Podstawowa w Karolinowie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
5.	Szkoła Podstawowa w Kamienicy	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
6.	Szkoła Podstawowa w Stróżewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
7.	Zespół Szkół w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
8.	Zespół Szkół w Szczytnie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
9.	Przedszkole w Kroczewie	zależna	samorządowa jednostka budżetowa
10.	Gminna Biblioteka Publiczna	zależna	samorządowa instytucja kultury

Wójt Gminy Załuski
Romuald Woźniak

Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 120.20.2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA		BILANS SKONSOLIDOWANY		WYŁĄCZENIA		BILANS SKONS. PO KOREKCJE	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA												
aktywa trwałe	0,00	0,00	19 816 440,18	24 567 682,87	0,00	0,00	19 816 440,18	24 567 682,87	0,00	0,00	19 816 440,18	24 567 682,87
A												
A.I												
wartości niematerialne i prawne												
A.II												
wartość firmy jednostek podporządkowanych												
A.III			19 815 440,18	24 566 682,87	0,00	0,00	19 815 440,18	24 566 682,87	0,00	0,00	19 815 440,18	24 566 682,87
A.III.1.			785 092,17	861 908,27			785 092,17	861 908,27	0,00	0,00	785 092,17	861 908,27
A.III.1.1.												
budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej												
A.III.1.2.			17 794 098,90	23 255 716,85			17 794 098,90	23 255 716,85	0,00	0,00	17 794 098,90	23 255 716,85
pozostałe środki trwałe												
A.III.1.3.			288 381,73	225 893,23			288 381,73	225 893,23	0,00	0,00	288 381,73	225 893,23
A.III.1.4.			947 867,38	223 164,52			947 867,38	223 164,52	0,00	0,00	947 867,38	223 164,52
środki przekazane na poczet inwestycji(środków trwałych w budowie)												
A.III.1.5.												
długoterminowe aktywa finansowe			1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00
A.IV			1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00
A.IV.1.			1 000,00	1 000,00			1 000,00	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00	1 000,00
A.IV.1.1.												
akcje i udziały												
A.IV.1.2.												
papiery wartościowe długoterminowe												
A.IV.1.3.												
inne												
A.IV.1.4.												
należności finansowe długoterminowe												
A.V												
wartość mienia zlikwidowanych jednostek												
A.VI			0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

C	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	3 719,88	1 104 546,09	1 141 503,32	0,00	0,00	1 104 549,34	1 145 223,20	683,12	1 103 866,22	1 145 223,20
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	3,25		800 782,20	941 946,98			800 785,45	941 946,98	0,00	800 785,45	941 946,98
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe			196 198,23	95 892,33			196 198,23	99 612,21	683,12	195 515,11	99 612,21
C.III	rezerwy na zobowiązania		3 719,88					0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.IV	fundusze specjalne			107 565,66	103 664,01			107 565,66	103 664,01	0,00	107 565,66	103 664,01
D	rozliczenia międzyokresowe							374 597,00	399 116,00	0,00	374 597,00	399 116,00
E	ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F	inne pasywa							0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		1 860 778,30	2 494 205,25	21 086 653,21	25 934 837,15	922,88	0,00	22 948 357,64	28 429 042,40	683,12	22 947 674,52	28 426 986,94

Wójt Gminy Żółtowski
Romuald Woźniak



Załącznik nr 2 do Zarządzenia Wójta Gminy
Nr 120.20.2011 z dnia 13 czerwca 2011 roku

ŁĄCZENIE BILANSÓW

Pozycja bilansu skonsolidowanego	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA						
aktywa trwałe						
A	0	0	SUMA A	SUMA A	0	0
A.I	0	0		0 poz.A I	0	0
A.II	0	0		0	0	0
A.III	0	0	SUMA A.III	SUMA A.III	0	0
A.III.1.1	0	0	poz. A.II.1.1	poz. A.II.1.1	0	0
A.III.1.2	0	0	poz. A.II.1.2	poz. A.II.1.2	0	0
A.III.1.3	0	0	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.4	poz. A.II.1.3 i poz. A.II.1.5	0	0
A.III.1.4	0	0	poz. A.II.2	poz. A.II.2	0	0
A.III.1.5	0	0				
A.IV	0	0				
A.IV.1.1	0	0				

A.IV.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	0,00
A.V	wyniki finansowe lat ubiegłych	0	0	0	0	0	0,00
A.V.1.1	zysk netto	0	0	0	0	0	SUMA A.V
A.V.1.2	strata netto(-)	0	0	0	0	0	poz.A.I.41
A.VI	kapitał mniejszości	0	0	0	0	0	0
A.VII	pozostałe pozycje	0	0	0	0	0	0
B	zobowiązania						
	długoterminowe	SUMA B	SUMA B	0	0	0	0
B.I	zobowiązania finansowe długoterminowe	poz.1.1.2	poz.1.1.2	0	0	0	0
B.II	pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0	0	0
	zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	SUMA C	SUMA C	SUMA C	SUMA C	0	0
C.I	zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0	0	poz.D.I.1.1-D.I.1.6	poz.D.I.1.1-D.I.1.4	0	0
C.II	pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	0	0	0	0	0	0
C.III	rezerwy na zobowiązania	0	0	0	0	0	0
C.IV	fundusze specjalne	0	0	0	0	0	0
D	rozliczenia						
	międzyokresowe	0	0	0	0	0	0
	ujemna wartość firmy	0	0	0	0	0	0
E	jednostek						
	podporządkowanych	0	0	0	0	0	0
F	inne pasywa						
		0	0	0	0	0	0

Wójt Gminy Zaluski
Romuald Woźniak

Załącznik nr 3 do zarządzenia Nr 120.20.2011
Wójta Gminy Zatuski
z dnia 13 czerwca 2011r.

KOREKTY I WYŁĄCZENIA W ZAKRESIE GRUPY KAPITAŁOWEJ

POZYCJA BILANSU SKONSOLIDOWANEGO	BILANS BUDŻETU		BILANSE ŁĄCZNE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH		BILANS INSTYTUCJI KULTURY - BIBLIOTEKA	
	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
AKTYWA						
	Należności i roszczenia					
	saldą kont 222,223,224,240	saldą kont 222,223,229,224,2 40	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych	należności od jednostek organizacyjnych
	brak		brak	brak	brak	brak
PASYWA						
	Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe					
			zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi oraz salda kont 222,223,229,240	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi	zobowiązania pomiędzy jednostkami organizacyjnymi
			brak	683,12	brak	brak

Wójt Gminy Zatuski
Romuald Woźniak